

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 20051402882

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

博士学位论文

中国税收超常增长问题研究

A Study on the Abnormal Taxation Increase in China

储 昭 明

指导教师姓名: 雷根强 教授

专 业 名 称: 财政学(含: 税收学)

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 6 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2008 年 4 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1. 保密（ ），在      年解密后适用本授权书。
2. 不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：                      日期：          年    月    日

导师签名：                      日期：          年    月    日

## 论文摘要

税收深刻影响着政府、企业和公民的预期与行为，税收增长状况也直接影响到经济发展、收入分配、宏观调控等一系列重大问题。本文以近年来中国税收持续多年超常增长为研究对象，全面回顾了建国以来税收收入增长情况，分析了税收超常增长的经济效应，进而从经济、制度、征管三个层面，系统地探讨了推动税收超常增长的深层次原因，并从经济政策、税制优化和征管优化三个方向，提出了促进税收合理增长的基本思路与路径选择。

本文以实证分析和制度分析为主，偏重于对税收制度和征管实务的研究。通过对中国税收制度变迁、税收增长速度、结构变化特征、税负变动趋势等的一般考察，重点分析了改革开放以来特别是 1994 年税制改革以来税收增长形势；通过对影响税收超常增长经济因素的基本分析，阐述了税收与 GDP 的相关性，进而分析了 GDP 核算和不可税 GDP 的影响，并构建了税收收入模型，分析了应税 GDP 规模和结构变化的影响，力图揭示出经济因素对税收超常增长的影响；通过对我国税制变迁的回顾和税权划分形式的考察，分析了不同税权形式的契约性质，探讨了税权变革的制度激励作用对税收增长的影响，并进一步分析了现行税制对税收超常增长的影响作用，力图揭示出税权、税制变革对税收超常增长的制度影响；通过对征管模式变迁和征管建设发展的考察，并以税收实际征收率为重点研究对象，粗略测算出 1994 年税制改革以来税收实际征收率的变化，力图揭示出税收实际征收率的提高对税收超常增长的影响。

本文的主要目的在于分析税收超常增长的体制机制因素，揭示出引致其超常增长的原因和机理，并进一步分析如何通过经济政策、税制优化和征管优化，以促进税收合理增长，降低由税收超常增长所带来的各种负面效应。转变经济发展方式，逐步优化和完善现行税制，加快实施以减税为主的渐近式税制改革，同时进一步提高税收实际征收率，是现阶段促进税收合理增长的较优选择。

关键词：税收增长；超常；原因

## **Abstract**

Taxation exerts a great impact on the expectation and behavior of the governments, businesses and public, and the taxation increase also has a direct impact on a serial of important issues like economic development, income distribution and macro adjustment and control, ect.. The paper makes a close study on the continuing abnormal taxation increase in China, a overall review to the taxation increase since the establishment of P.R.C., and an analysis of the economic impact on the abnormal taxation increase, then, discusses comprehensively and systematically the reasons that the contribute to the abnormal taxation increase. Furthermore, the paper puts forward the basic ideas and methods to promote the reasonable taxation increase from the aspects of economic policies and the improvement of tax system and tax collection and management.

Focusing on the analysis of examples and systems, the paper shares more lights on the study of the tax system and collection and management practice. Through a general study of the tax system change, taxation increase rate, structure change features and tax burden change trend, the paper analyzes the taxation increase trend since the tax system reform in 1994; then it expounds the correlation of taxation and GDP, analyzes the impact of GDP calculation and nontaxable GDP, sets up the taxation model, illustrates the impacts from change of taxable GDP scale and structure with a view to reveal the economic impact on the abnormal taxation increase; furthermore, the paper, through a review to the tax system change and a study of the taxation division, studies the contractual character of the different taxation authorities, probes into the impact of systematic incentive mechanism coming from taxation authorities reform on the taxation increase, analyzes the current taxation system impact on the abnormal increase with view to reveal impact from the reform of taxation authorities and tax systems on abnormal taxation increase; in the end, with actual taxation rate as the main topic and the study on the collection and management change model and its development, the paper roughly sums up the changes in the actual taxation rate since 1994 with a view to reveal the actual taxation rate impact on

the abnormal increase.

The paper aims to analyze the systematic factors of the abnormal taxation increase, reveals the relevant abnormal increase reasons and mechanism, and further probes into the improvement of reasonable taxation increase and minimization of the side effects from abnormal increase by analysis of the measures to improve tax system and tax collection and management. It is believed that the best choice is to change the economic development method, gradually improve and perfect current tax system, speed up the progressive tax system reform and increase the actual taxation rate.

Key Words: taxation increase; abnormal; reasons

# 目 录

<b>第 1 章 导论 .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 问题的提出 .....</b>	<b>1</b>
1.1.1 选题背景与研究意义.....	1
1.1.2 税收超常增长的基本界定.....	2
<b>1.2 文献综述 .....</b>	<b>4</b>
1.2.1 关于对税收超常增长的原因研究.....	4
1.2.2 关于对税收超常增长的效应分析.....	7
1.2.3 关于对促进税收合理增长的研究.....	12
<b>1.3 研究思路与篇章结构 .....</b>	<b>13</b>
1.3.1 研究思路.....	13
1.3.2 篇章结构.....	13
<b>1.4 创新与不足 .....</b>	<b>15</b>
1.4.1 主要创新点.....	15
1.4.2 不足之处.....	15
<b>第 2 章 对中国税收增长的一般考察 .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 建国以来税收增长的基本趋势 .....</b>	<b>16</b>
2.1.1 税收绝对数增长情况.....	16
2.1.2 税收收入占财政收入比重的变化.....	18
2.1.3 税收收入占 GDP 比重的变化.....	20
<b>2.2 税收增长的结构分析 .....</b>	<b>22</b>
2.2.1 税收结构基本分析.....	22
2.2.2 各税种弹性分析.....	25
<b>2.3 税收增长与税负变化 .....</b>	<b>27</b>
2.3.1 宏观税负变动趋势.....	27
2.3.2 主体税种税负变化.....	32
<b>2.4 税收超常增长的经济效应 .....</b>	<b>38</b>
2.4.1 对经济增长的影响.....	38
2.4.2 对收入分配的影响.....	39
2.4.3 对生产要素的影响.....	40
<b>第 3 章 税收超常增长的经济因素 .....</b>	<b>42</b>

3.1 经济因素的基本影响 .....	42
3.1.1 经济总量的影响.....	42
3.1.2 产业结构的影响.....	45
3.1.3 其它因素的影响.....	46
3.2 税收与 GDP 的相关性 .....	47
3.2.1 GDP 核算的影响.....	47
3.2.2 不可税 GDP 的影响.....	49
3.3 应税 GDP 规模和结构变化的影响 .....	50
3.3.1 应税 GDP.....	50
3.3.2 税收收入模型及其计算.....	50
3.3.3 综合分析.....	53
<b>第 4 章 税收超常增长的制度因素 .....</b>	<b>57</b>
4.1 我国税制变迁及税权变革 .....	57
4.1.1 对我国税制变迁的考察.....	57
4.1.2 税权划分及其制度激励.....	60
4.1.3 税权变革对税收增长的影响.....	63
4.2 现行税制的影响分析 .....	66
4.2.1 重复课税特征.....	66
4.2.2 累进税率制度.....	68
4.2.3 税款虚增因素.....	68
<b>第 5 章 税收超常增长的征管因素 .....</b>	<b>70</b>
5.1 税收征管改革的发展 .....	71
5.1.1 征管模式的变迁.....	71
5.1.2 征管建设：以信息化为例.....	72
5.2 税收实际征收率的提高 .....	73
5.2.1 税收实际征收率指标.....	73
5.2.2 有关税收实际征收率的经验数据.....	74
5.3 税收实际征收率的测算 .....	76
5.3.1 税收流失规模.....	76
5.3.2 税收实际征收率.....	82
<b>第 6 章 促进税收合理增长的路径选择 .....</b>	<b>85</b>



<b>6.1 促进税收合理增长的经济政策选择 .....</b>	<b>86</b>
6.1.1 继续调整产业结构.....	86
6.1.2 控制投资过快增长.....	86
6.1.3 有效促进国内消费.....	87
6.1.4 加大公共财政改革力度.....	87
<b>6.2 促进税收合理增长的税制优化思路 .....</b>	<b>88</b>
6.2.1 税制改革的约束条件.....	88
6.2.2 税制改革的路径选择.....	92
6.2.3 税制优化的主要措施.....	96
<b>6.3 促进税收合理增长的征管优化思路 .....</b>	<b>100</b>
6.3.1 征管改革的制度分析.....	100
6.3.2 征管优化的基本取向.....	104
<b>参考文献 .....</b>	<b>110</b>
<b>致    谢 .....</b>	<b>116</b>

# Contents

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Problems concerned .....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Background Study .....	1
1.1.2 Initial Definition of Abnormal Taxation Increase .....	2
<b>1.2 Overall Introduction to the Works Concerned.....</b>	<b>4</b>
1.2.1 Analysis of the reasons of Abnormal Taxation Increase .....	4
1.2.2 Analysis of the Impacts of Abnormal Taxation Increase .....	7
1.2.3 Study of the Promotion of Reasonable Taxation Increase.....	12
<b>1.3 Research Ideas and Paper Structure .....</b>	<b>13</b>
1.3.1 Research Ideas .....	13
1.3.2 Paper Structure .....	14
<b>1.4 Innovation Ideas and Study Insufficiencies .....</b>	<b>15</b>
1.4.1 Innovation Ideas .....	15
1.4.2 Study Insufficiencies .....	15
<b>Chapter 2 A General Study of the Taxation Increase in China.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Basic Trend of Increase since the Establishment of P.R.C.....</b>	<b>16</b>
2.1.1 Absolute Taxation Increase .....	16
2.1.2 Change in the Proportion of Tax Revenue to Financial Revenue.....	18
2.1.3 Change in the Proportion of Tax Revenue to GDP .....	20
<b>2.2 Analysis of Taxation Increase Structure.....</b>	<b>22</b>
2.2.1 Fundamental Analysis of Taxation Structure.....	22
2.2.2 Analysis of Flexibility of Different Taxes .....	25
<b>2.3 Increase of Tax Revenue and Change on Tax Burden.....</b>	<b>27</b>
2.3.1 Change Trend of the Macro-Tax Burden.....	27
2.3.2 Change on the Tax Burden of Major Items of Taxation .....	32
<b>2.4 Economic Impact on the Abnormal Taxation Increase .....</b>	<b>38</b>
2.4.1 Impact on the Economic Growth.....	38

2.4.2	Impact on the Income Distribution.....	39
2.4.3	Impact on the Factors of Production .....	40
<b>Chapter 3</b>	<b>Economic Factors of the Abnormal Taxation Increase ...</b>	<b>42</b>
<b>3.1</b>	<b>Fundamental Impacts from Economic Factors .....</b>	<b>42</b>
3.1.1	Impacts from Overall Economic Capacity .....	42
3.1.2	Impacts from Industrial Structure.....	45
3.1.3	Impacts from other Elements .....	46
<b>3.2</b>	<b>Correlation of Tax Revenue and GDP .....</b>	<b>47</b>
3.2.1	Impact from the GDP Calculation .....	47
3.2.2	Impact from non-taxable of GDP .....	49
<b>3.3</b>	<b>Impact from Change of Taxable GDP Scale and Structure.....</b>	<b>50</b>
3.3.1	Taxable GDP .....	50
3.3.2	Tax Revenue Model and Calculation .....	50
3.3.3	Comprehensive Analysis .....	53
<b>Chapter 4</b>	<b>System of the Abnormal Taxation Increase .....</b>	<b>57</b>
<b>4.1</b>	<b>Change on Tax System and Reform of Taxation in China.....</b>	<b>57</b>
4.1.1	Review to the Change on Tax System.....	57
4.1.2	Division of Taxation and the Incentive Mechanism.....	60
4.1.3	Impact of Taxation Reform on Taxation Increase .....	63
<b>4.2</b>	<b>Analysis of Impact of the Current Tax System .....</b>	<b>66</b>
4.2.1	Features of the Repeated Taxation.....	66
4.2.2	Progressive Taxation System.....	68
4.2.3	False Increase of the Tax Revenue .....	68
<b>Chapter 5</b>	<b>Collection and Management of the Abnormal Taxation Increase</b>	<b>70</b>
<b>5.1</b>	<b>Reform Development of Tax Collection and Management.....</b>	<b>71</b>
5.1.1	Change of Tax Collection and Management .....	71
5.1.2	Construction of Tax Collection and Management: taking Informationization for example .....	72

<b>5.2 Increase of the Actual Rate of Taxation.....</b>	<b>73</b>
5.2.1 Index of the Actual Rate of Taxation.....	73
5.2.2 Experience Data of the Actual Rate of Taxation .....	74
<b>5.3 Calculation of the Actual Rate of Taxation .....</b>	<b>76</b>
5.3.1 Scale of the Tax Losses .....	76
5.3.2 the Actual Rate of Taxation .....	82
<b>Chapter 6 Choices of the Methods to Improve the Reasonable Taxation</b>	
<b>Increase .....</b>	<b>85</b>
<b>6.1 Choices of the Economic Policies to Improve the Reasonable Taxation Increase .....</b>	<b>86</b>
6.1.1 Continuously Adjusting the Industrial Structure .....	86
6.1.2 Controlling the over increase of the investment.....	86
6.1.3 Effectively Promoting the Domestic Consumption.....	87
6.1.4 Enhancing the Pubic Fiscal Reform .....	87
<b>6.2 Thoughts of Improving the Tax System designed to Improve the Reasonable</b>	
<b>Taxation Increase .....</b>	<b>88</b>
6.2.1 Restraint Mechanism of the tax system reform.....	88
6.2.2 Choices of the tax system reform Methods .....	92
6.2.3 Major Counter-measures of tax system Improvement .....	96
<b>6.3 Thoughts of Improving the Tax Collection and Management aimed to Improve</b>	
<b>the Reasonable Taxation Increase .....</b>	<b>100</b>
6.3.1 Analysis of the Tax Collection and Management Reform System.....	100
6.3.2 Preferences for the Improvement of Tax Collection and Management..	104
<b>Bibliography .....</b>	<b>110</b>
<b>Acknowledgement.....</b>	<b>116</b>

## 第1章 导论

### 1.1 问题的提出

#### 1.1.1 选题背景与研究意义

2007年,全国税收收入完成4.94万亿元<sup>①</sup>,增收1.18万亿元,增长31.4%,税收弹性系数高达2.75,宏观边际税率高达31.8%,再进一步地看,改革开放以来税收收入一直持续多年高速增长,特别是分税制改革以来,税收增长弹性系数大都在1.50以上(个别年份除外,如1996年为1.15),其中1999年、2005年税收弹性系数高达2.80,2000年以来8年间税收弹性系数平均为2.44,税收收入连年持续超常增长。

税收超常增长现象与经济长期稳定发展、社会财富分配、政府宏观调控能力、微观主体经济效率、社会民生福利政策以及税制改革、征管改革等一系列重大的理论和现实问题紧密相联。在现代市场经济国家中,税收作用不仅没有被削弱,反而在一定程度上有所增强,税收深刻影响着政府、企业和公民的预期与行为,也直接影响着经济与社会的发展进程,税收对现代国家的作用越来越重要,也越来越直接,不同的税收分配方式,必然会导致不同发展模式。因此,在我国税收收入持续超常增长、财政汲取能力不断增强的形势下,税收收入增长规模和速度应不应该加以控制,究竟应该通过怎样的制度安排来加以合理控制,以促进税收合理增长,这是一个重大的极具现实意义的改革问题。尤其是目前我国正处在经济转轨和社会转型的特殊时期,呈现出新兴经济和转轨经济的双重特征,财政支出的刚性压力很大,在未来经济改革的较长时期内,财政仍然面临着支出迅速增长的财政风险,税收超常增长有其合理性的因素。研究中国的税收超常增长问题,不能简单地套用其他国家的经验数据加以分析,还必须置于中国特殊的国情之中,全面系统地研究税收超常增长的深层次原因,并进而提出促进税收合理增长的基本路径,以推动经济社会的全面、协调和可持续发展。

要研究税收超常增长现象和上述一系列重大问题,其首要的前提就是必须深

<sup>①</sup>不含关税、契税和耕地占用税,同期全国财政收入增收1.25万亿,增长32.4%。本文税收收入的统计口径大致有三种:一是从税务部门组织收入工作的角度出发,不计入关税、契税和耕地占用税,也不扣除出口退税部分;二是从财政部门财政收支的角度出发,扣除出口退税部分,同时计入关税、契税和耕地占用税;三是仅从各税种所实现税收的角度出发,计入关税、契税和耕地占用税,同时扣除出口退税部分。考虑到本文的研究对象为税务部门组织收入工作,若无特别说明,皆为第一种口径。

入研究目前影响税收收入超常增长的体制机制因素，特别是经济、制度、征管三个层面的基本因素，揭示出引致其超常增长的原因和机理，从而为促进税收收入均衡合理增长，推动税制改革和征管改革，进而选择一条既有助于促进经济增长、又不妨碍微观经济效率、同时又能最低限度地满足政府开支需求的税制模式提供政策参考，并从中找出一条促进税收收入均衡合理增长的最优路径，最终实现税收公平和效率的基本目标。

本文就是以建国以来特别是 1994 年税制改革以来税收收入增长情况为研究对象，力图揭示出影响税收超常增长的经济因素、税制因素和征管因素等三个层面的影响作用，并进而从经济政策、税制优化、征管优化三个方向提出促进税收收入合理增长的路径选择。

### 1.1.2 税收超常增长的基本界定

#### 1. 界定思路

事实上，要界定税收的超常增长，其实质就是要界定什么是正常的税收增长，超过正常增长界限的增长自然就是超常增长，税收增长的不正常现象可以从与其它经济指标相背离的比较分析中找到依据，核心在于与 GDP 增速相比较。考虑到税收的本质在于私人部门和公共部门之间的分配，体现为两者之间的社会财富分配关系，按照这一思路，除了上述的与经济增长相比较的弹性系数分析以外，税收超常增长还可以与收入分配关系的变化加以比较。因此税收收入超常增长应主要表现在两个方面：一是税收增速远超 GDP 增速，税收增速高位运行，税收弹性系数大，宏观边际税率高；二是税收增速远超居民收入增幅和企业经济效益增幅，政府部门财政汲取能力强，社会财富更多地向政府部门集中。税收收入超常增长必然会给经济发展、收入分配、民生福利、微观主体经济效率和企业竞争力等带来不同程度的负面效应。

按照税制的内在运行规律，不同的税制结构应该有不同的税收收入弹性与之相对应。因而，在理论上税收的增长与经济的增长存在一定的量比关系，而这种量的关系正是通过税收收入弹性来体现的。我国一直实行以商品（含劳务）税为主体的税制结构，商品税（即流转税）占税收收入的比重平均在 70%左右，由于商品税以商品流转额为计税依据，采用比例税率，因此，从理论上讲，若不考虑政策、管理等其它因素，商品税的收入至多只能与 GDP 同步增长，即税收弹性系

数只能小于或等于 1。安体富（2002）以税收弹性系数作为指标，认为税收收入弹性小于 1 则是正常增长，否则就是超常增长；郭庆旺（2004）认为只有非经济增长因素带来的税收增长才是超常增长，税收增长超过 GDP 增长的一部分也属于正常增长——经济增长带来的一系列结构调整和收益变化都可能影响税收收入结构和规模，税收收入弹性有可能大于 1（尤其是发展中国家经济高速增长阶段），只有非经济增长因素带来的税收增长才可谓超常增长。乔宝云<sup>①</sup>（2005）在我国现行税制下的收入弹性进行了计算后，得出的总体税收收入弹性为 1.03，这意味着税收增长在 GDP 增长的 1.03 倍以内则属于正常增长，超过这个部分的就可认为是超常增长。以这一标准衡量，分税制改革以来除个别年份以外（如 1996 年），我国的税收增长都是属于明显的超常增长。

成熟的税收制度要能够保证税收收入的稳定性，要求税收收入的增长速度既要保证不同时期财政支出的正常需要，又要防止过度征收，以免引发税收的超额负担。一般而言，在政府职能没有作大的调整情况下，税收比率（税收收入与 GDP 之比）应保持稳定。假设期初的税收收入为  $T$ ，GDP 为  $G$ ，期末的税收收入为  $(T + \Delta T)$ ，GDP 为  $(G + \Delta G)$ ，税收收入弹性为  $E_t$ 。要使税收比率保持稳定，即：

$$(T + \Delta T) / (G + \Delta G) = T / G$$

$$(\Delta T / T) / (\Delta G / G) = E_t = 1$$

由此可见，使税收比率保持稳定的税收收入弹性值应为 1，即税收应与经济增长速度保持同步。这其中的逻辑关系可以表示为：政府职能的稳定 → 财政支出的稳定 → 税收收入的稳定 → 税收收入弹性等于 1。如果税收收入弹性大于 1，则税收比率会越来越大，直至趋于 1；反之，税收比率则会越来越小，直至趋于 0。税收比率过大则意味着税收过度征收，会抑制经济的增长；税收比率过小则意味着税收收入难以保证支出的需要，会影响公共产品的供给。从理论上讲，比例税率的收入弹性应是 1，而累进税率的收入弹性应大于 1。需要明确的是，比例税率只是相对于其各自的征税对象来说收入弹性严格为 1（剔除征管等因素的干扰），而本文所讨论的各税种的收入弹性所对应的收入是整个可税 GDP 总量，因

<sup>①</sup>乔宝云（2005）分析了税收收入浮动率和税收收入弹性的区别，认为税收收入浮动率表征的是实现了的税收收入增长率与经济增长率之比的结果，是用来反映历史的，是结果；而税收收入弹性是在既定税收制度下所应具有的税收增长率与经济增长率之比值，是用来预测未来的，是原因。因而，从这个意义上说，税收收入弹性是由一国税收制度的内在因素决定的，基本上能反映一国税制所体现的组织税收收入的能力。考虑到研究的方便，本文在下文中对两者不作严格区分。

而组成整个可税 GDP 总量的各税种相对应的征税对象的分量的增长差异,必然会导致各税种相对于可税 GDP 总量的收入弹性出现差异,也即各比例税率税种的收入弹性不为 1。但因我国现行税制是以比例税率的流转税为主体,这就决定了整体税收收入的弹性值应该是在 1 左右,这与国内部分学者的估算也是相一致的。

正如前文所述,由于构成税制的各税种征税对象的不同以及各征税对象对 GDP 的贡献不同,导致了各税种对 GDP 有着不同的收入弹性。乔宝云(2005)也对各税种的收入弹性进行了计算,并得出增值税、营业税和企业所得税的税收收入弹性分别为 0.94、1.22 和 1.11,以上三税种税收收入浮动率分别为 1.371、1.664 和 1.409。三税种的税收收入浮动率与税收收入弹性之间的差异都很大,超常增长的现象很明显,而这三个税种的收入之和每年都占据了税收总量的 70% 以上,因而更加强化了整体税收超常增长的趋势。

## 2. 基本结论

综上所述,本文对税收超常增长的基本界定除了可以从税收增长与经济增长、收入分配两个方面进行定性比较以外,还同时包括税收收入弹性指标,即税收收入弹性系数大于 1,则为超常增长。以税收弹性系数为 1 作为临界点,也便于进行更直观的比较。

同时,本文将税收超常增长的另一面界定为税收合理增长,税收收入保持合理增长,应体现为二个层次的涵义:一是税收收入增长要与经济发展相一致,与企业经济效益变化和居民财富增长相协调;二是税收收入增长要与现行税制结构和征管水平相一致,要尽量减少税收对宏观经济效率和微观经济主体的干扰和扭曲,体现“税收中性”原则,促进税收公平,同时尽量减少税收成本,符合最低征收费用原则。

## 1.2 文献综述

### 1.2.1 关于对税收超常增长的原因研究

对税收增长的研究,必须考虑到各国在经济发展、税制结构、征管能力等方面存在的差异,可比性受到一定的限制。各国税务部门公布的 2007 年税收收入增长数据显示<sup>①</sup>,美国同比增长 6.7%,德国同比增长约 5%,俄罗斯同比增长

<sup>①</sup> <http://www.irs.gov/taxpros/article/0,,id=173843,00.html>, 美国国内收入局 (Internal Revenue Service, IRS) 网站。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库